



**Piotrków
Trybunalski**

Piotrków Trybunalski, 07-11-2019

PREZYDENT MIASTA
PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

PAK.1711.2.2019

Pani Kamila Okulińska-Bąkowicz
Rynek Trybunalski 10/1
97-300 Piotrków Trybunalski
Osoba prowadząca:
Prywatne Przedszkole Villa Bambini Bis,
Prywatną Szkołę Podstawową Villa Bambini,
Prywatną Szkołę Podstawową Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 4 ust. 3 uchwały Nr LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 r.¹ Zespół kontrolujący w składzie: Aldona Ciupińska -główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli oraz Magdalena Kudyba - inspektor w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli, przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. przez Prywatne Przedszkole Villa Bambini Bis, Prywatną Szkołę Podstawową Villa Bambini, Prywatną Szkołę Podstawową Nr 1 w Piotrkowie Tryb., dla których w 2017 roku osobą prowadzącą była Pani Kamila Okulińska-Bąkowicz.

¹ Uchwała Nr LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto Piotrków Trybunalski i osoby fizyczne na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. U. Woj. łódzkiego z dn. 18 kwietnia 2018 r. poz. 2234).

² Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm. od 2 grudnia 2016 r. t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943, ze zm.),

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 3 czerwca 2019 r. do 2 sierpnia 2019 r. i udokumentowana protokołem kontroli podpisanym przez Panią Kamilę Okulińską-Bąkiewicz w dniu 23.08.2019 r.

W dniu 04.09.2019r. (pismo z dnia 03.09.2019r.) osoba prowadząca kontrolowane podmioty złożyła zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli. W zakresie wydatków z tytułu opłat za media sfinansowanych dotacją przedszkola (energia elektryczna, gaz ziemny, woda i ścieki) w związku z korzystaniem przez przedszkole w 2017 r. z pomieszczeń prowadzonego przez tę samą osobę i pod tym samym adresem żłobka i szkoły, osoba prowadząca utrzymała w złożonym zastrzeżeniu swoje stanowisko prezentowane w toku kontroli, że podziału kosztów dokonała w oparciu o faktyczne powierzchnie użytkowe przedszkola (428,36m²) i żłobka (45,05m²), powołując się jednocześnie na decyzje o rozbudowie i zmianie sposobu użytkowania budynków przy ul. Pijarskiej 7.

Mając na uwadze ustalenia kontroli dokonane na podstawie przedłożonych przez osobę prowadzącą dokumentów (umowy z dostawcami mediów), składanych wyjaśnień oraz przeprowadzonych oględzin pomieszczeń z licznikami poboru energii elektrycznej i gazu ziemnego (opis na s.43-53 protokołu kontroli), podjęto dodatkowe czynności zmierzające do ustalenia faktycznych powierzchni użytkowych placówek i wyliczenia możliwych do sfinansowania dotacją przedszkola wydatków w związku z korzystaniem w okresie I-VIII 2017 r. przez przedszkole z pomieszczeń żłobka i szkoły mieszczących się pod tym samym adresem.

Analizie poddano następujące decyzje:

1. Decyzja nr 203/2011 z dnia 05.05.2011r. znak IMA.6740/202/2011 zatwierdzająca projekt budowlany i wydane pozwolenie na zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych na przedszkole niepubliczne w związku ze zmianą ilości dzieci z 42 do 76 osób. W projekcie budowlanym rozbudowy przedszkola niepublicznego wskazana powierzchnia użytkowa przedszkola po rozbudowie wynosi 285,04m² (pow. istniejąca 186,23m² + pow. projekt. 98,81m²).
2. Decyzja nr 117/2012 z dnia 27.03.2012r. znak IMA.6740.74/2012 zatwierdzająca projekt budowlany i wydane pozwolenie na zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych na żłobek/przedszkole niepubliczne. W opisie technicznym projektu budowlanego pn. „Adaptacja żłobka, zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych na żłobek/przedszkole” zapis *„projekt adaptacji pomieszczeń budynku mieszkalnego na żłobek - ilość dzieci 28, powierzchnia użytkowa żłobka -188,34m².*

Projekt budowlany adaptacji żłobka zakładał na II piętrze budynku kotłownię zasilaną gazem ziemnym.

3. Decyzja nr 322/2012 z dnia 26.07.2012r. znak IMA.6740.302/2012 zatwierdzająca projekt budowlany i wydane pozwolenie na rozbudowę wewnętrznej instalacji gazu w istniejącym budynku użytkowanym jako żłobek i przedszkole usytuowanym na terenie działki przy ul. Pijarskiej 7.
4. Decyzja nr 352/2014 z dnia 08.08.2014r. znak IMA.6740.309.2014 zatwierdzająca projekt budowlany i wydane pozwolenie na zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych na gimnazjum niepubliczne wraz z towarzyszącą przebudową, budową instalacji wewnętrznych [...] na terenie działki przy ul. Pijarskiej 7 o powierzchni użytkowej 254,56 m² (w decyzji wskazana ilość uczniów-70). W projekcie budowlanym (parter) pomieszczenie – kotłownia gazowa.

W świetle obowiązujących w kontrolowanym okresie przepisów prawa określonych w:

1. § 2 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy (Dz. U. z 2019 poz.72 ze zm) lokal w którym w 2017r. prowadzony był żłobek musiał spełniać następujące warunki:
 - powierzchnia każdego pomieszczenia przeznaczonego na zbiorowy pobyt od 3 do 5 dzieci musiała wynosić co najmniej 16m², w przypadku liczby dzieci większej niż 5, powierzchnia pomieszczenia przeznaczonego na zbiorowy pobyt dzieci powinna ulec odpowiedniemu zwiększeniu na każde kolejne dziecko z tym, że:
 - a) powierzchnia przypadająca na każde kolejne dziecko powinna wynosić co najmniej 2 m², jeżeli czas pobytu dziecka nie przekraczał 5 godzin dziennie,
 - b) powierzchnia przypadająca na każde kolejne dziecko powinna wynosić co najmniej 2,5 m², jeżeli czas pobytu dziecka przekraczał 5 godzin dziennie.
2. § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. z 2010r.Nr 161 poz. 1080 ze zm.),³ lokal w którym były prowadzone zajęcia, spełniać musiał następujące warunki:
 - powierzchnia pomieszczenia przeznaczonego na zbiorowy pobyt od 3 do 5 dzieci powinna wynosić co najmniej 16 m², w przypadku liczby dzieci większej niż 5,

³ Uchylony z dniem 1 września 2017r.

powierzchnia powinna ulec odpowiedniemu zwiększeniu na każde kolejne dziecko z tym, że:

- a) powierzchnia przypadająca na każde kolejne dziecko powinna wynosić co najmniej 2 m², jeżeli czas pobytu dziecka nie przekraczał 5 godzin dziennie,
- b) powierzchnia przypadająca na każde kolejne dziecko powinna wynosić co najmniej 2,5 m², jeżeli czas pobytu dziecka przekraczał 5 godzin dziennie i zapewnione leżakowanie.

Mając na uwadze stanowisko NSA wyrażone w wyroku II OSK 1785/14 z dnia 17.03.2016r., a dotyczące przepisów rozporządzenia MEN z dnia 31 sierpnia 2010r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania, zgodnie z którym, badając kwestie dopuszczalnej liczby uczniów nie można polegać wyłącznie na analogicznym zastosowaniu przepisów tego rozporządzenia, a w szczególności § 4 pkt 1 lit. a i b, które nie dotyczy przedszkoli, do ustalenia dopuszczalnej liczby dzieci w przedszkolu i szkole przyjęto liczbę uczniów/dzieci wskazaną w projektach adaptacyjnych.

Ponadto ustalono, że w dniu 12 września 2017r. Pani Kamila Okulińska-Bąkowicz złożyła w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wniosek o zmianę danych w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych w związku ze zwiększeniem liczby miejsc z 15 na 30.

W tym stanie faktycznym i prawnym ustalono jak niżej:

Stanowisko w zakresie korzystania w 2017r. przez przedszkole z części budynku żłobka.

Przy założeniu, że w okresie I-VIII 2017r. liczba dzieci wynosiła 14, a w okresie IX-XII 2017 r.- 28 (w projekcie budowlanym wskazana dopuszczalna liczba dzieci 28.), a powierzchnia użytkowa żłobka wynosiła 188,34m² w tym:

- 55,35m² (parter) w tym: klatka schodowa, szatnia dla dzieci, pomieszczenie porządkowe, korytarz, zmywalnia naczyń stołowych, kuchni cateringowa, szatnia personelu, WC, natrysk personelu, pokój biurowy,
- 66,96m² (I piętro) - 2 sale dla dzieci w tym : sala zabaw dzieci o pow. użytk. 22,62 m², sala zabaw i wypoczynku -16,17m², sanitariaty dzieci 9,91m², klatka schodowa 18,26m²,
- 66,03m² (II piętro) - 2 sale dla dzieci w tym : sala zabaw dzieci o pow. użytk. 22,62 m², sala zabaw i wypoczynku -16,17m², sanitariaty dzieci 9,91m², klatka schodowa 13,83m² i kotłownia gazowa 3,5m²,

by dochować warunki lokalowe w budynku żłobka dla 14 dzieci w okresie I-VIII 2017r., o których mowa w przepisie określonym w § 2 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

Spółecznej z dnia 10 lipca 2014r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy, należało zapewnić dzieciom 139,64m² powierzchni użytkowej (w tym salę zabaw o pow. użytk. 22,62 m², salę zabaw i wypoczynku o pow. użytk. 16,17m² oraz pozostałe pomieszczenia żłobka o pow. 100,85m²), a niewykorzystane w tym okresie zasoby o pow. 48,70m² - dwie sale o pow. użytk. 38,79m² w tym: sala zabaw o pow. 22,62m² i sala zabaw i wypoczynku o pow. użytk. 16,17m² oraz sanitariaty 9,91m² rozważyć ewentualnie na potrzeby przedszkola⁴ .

Stanowisko w zakresie korzystania przez przedszkole w okresie I-VIII 2017r. z części budynku szkoły Villa Bambini.

Na podstawie decyzji nr 352/2014 z dnia 08.08.2014r. zatwierdzającej projekt budowlany i wydane pozwolenie na zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych na gimnazjum niepubliczne [...] na terenie działki przy ul. Pijarskiej 7 w Piotrkowie Tryb. ustalono, że powierzchnia użytkowa szkoły wynosi 254,56 m², a dopuszczalna ilość dzieci to 70. Według organu prowadzącego w okresie I-VIII 2017r. budynek szkoły wykorzystywany był przez Prywatną Szkołę Podstawową nr 1 - zajmowana powierzchnia użytkowa - 60,31m², zatem do dyspozycji pozostało 194,25m², natomiast organ prowadzący do rozliczenia wydatków przedszkola z tytułu mediów za okres I-VIII 2017r. przyjął całą powierzchnię użytkową szkoły tj. 254,56m²)-⁵.

Powyższa analiza i wyliczenia jednoznacznie wskazują, że zastosowany przez osobę prowadzącą do rozliczenia wydatków sfinansowanych dotacją podział kosztów (energii elektrycznej, gazu ziemnego oraz wody i ścieków) nie odzwierciedlał stanu faktycznego i w konsekwencji spowodował sfinansowanie dotacją przyznaną dla przedszkola wydatków nie związanych z jego zadaniami.

Rozliczenie powierzchni budynku przy ul. Pijarskiej 7 na potrzeby trzech placówek w 2017r. obrazuje tabela nr 1.

Tabela nr 1

Powierzchnie użytkowe	metry kwadratowe	%
Całkowita powierzchnia na ul. Pijarskiej 7	727,94	100
Powierzchnia przedszkola	285,04	39,16*
Powierzchnia żłobka, w tym:	188,34	25,87*
1) potrzebna na funkcjonowanie żłobka w okresie I-VIII	139,64	19,18*/74,14**
2) możliwa do wykorzystania przez przedszkole w okresie I-VIII	48,7	6,69*/25,86**
Powierzchnia szkoły, w tym:	254,56	34,97*
1) zajmowana przez PSP nr 1 w okresie I-VIII	60,31	8,29*/23,69**
2) możliwa do wykorzystania przez przedszkole w okresie I-VIII	194,25	26,68*/76,31**

*) w stosunku do powierzchni całkowitej

**) w stosunku do powierzchni żłobka, szkoły

⁴ Z rocznego rozliczenia dotacji przedszkola wynika, że w okresie I-VIII 2017r. liczba dzieci w przedszkolu przewyższała dopuszczalną w stosunku do jego powierzchni użytkowej.

⁵ W okresie I-VIII 2017r. liczba dzieci w przedszkolu znacznie przewyższała dopuszczalną w stosunku do jego powierzchni.

Mając na uwadze powyższe ustalono, co następuje:

w zakresie wydatków na energię elektryczną - z kwoty 13.691,33 zł można uznać wydatki w wysokości 9 603,75 zł, pozostała kwota 4.087,58 zł stanowi część dotacji wykorzystanej w przedszkolu niezgodnie z przeznaczeniem (wydatki zestawione w tabeli nr 2).

Tabela nr 2

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota na fakturze	Kwota rozliczona z dotacji przedszkola	Możliwe do rozliczenia z dotacji przedszkola		Kwota do zwrotu
					%	Kwota	
1.	12115378/00001/0040	2017-02-08	217,72	217,72	100	217,72	0,00
2.	12115081/00001/0081	2017-02-08	387,75	387,75	100	387,75	0,00
3.	12115366/00001/0051	2017-02-08	913,62	913,62	100	913,62	0,00
4.	12115094/00001/0026	2017-02-08	803,19	803,19	25,86	207,70	595,49
5.	12115317/00001/0006	2017-02-08	633,73	633,73	76,31	483,60	150,13
6.	12115081/00001/0082	2017-04-11	376,33	376,33	100	376,33	0,00
7.	12115094/00001/0027	2017-04-11	804,42	802,26	25,86	207,46	594,80
8.	12115317/00001/0007	2017-04-11	718,67	716,97	76,31	547,12	169,85
9.	12115366/00001/0052	2017-04-11	909,75	907,30	100	907,30	0,00
10.	12115378/00001/0041	2017-04-11	208,57	207,99	100	207,99	0,00
11.	12115366/00001/0053	2017-06-07	734,89	731,06	100	731,06	0,00
12.	12115081/00001/0083	2017-06-07	383,66	382,65	100	382,65	0,00
13.	12115094/00001/0028	2017-06-07	772,23	768,85	25,86	198,82	570,03
14.	12115317/00001/0008	2017-06-07	620,17	617,14	76,31	470,94	146,20
15.	12115378/00001/0042	2017-06-07	196,20	195,32	100	195,32	0,00
16.	12115094/00001/0029	2017-08-11	687,08	687,08	25,86	177,68	509,40
17.	12115366/00001/0054	2017-08-11	815,85	815,15	100	815,15	0,00
18.	12115081/00001/0084	2017-08-11	270,72	270,35	100	270,35	0,00
19.	12115317/00001/0009	2017-08-11	469,93	469,34	76,31	358,15	111,19
20.	12115378/00001/0043	2017-08-11	218,56	218,37	100	218,37	0,00
21.	12115366/00001/0055	2017-09-27	552,70	552,70	100	552,70	0,00
22.	12115081/00001/0085	2017-10-05	265,22	264,60	100	264,60	0,00
23.	12115094/00001/0030	2017-10-05	647,77	646,19	0	0,00	646,19
24.	12115378/00001/0044	2017-10-05	196,98	196,48	100	196,48	0,00
25.	12115366/00001/0056	2017-10-05	316,77	314,89	100	314,89	0,00
26.	12115317/00001/0010	2017-10-05	595,38	594,30	0	0,00	594,30
Razem			13 717,86	13 691,33		9.603,75	4 087,58

w zakresie wydatków na paliwo gazowe – z kwoty 19.502,70 zł można uznać wydatki w wysokości 8.946,78 zł, pozostała kwota 10.555,92 zł stanowi część dotacji wykorzystanej w przedszkolu niezgodnie z przeznaczeniem (wydatki zestawione w tabeli nr 3).

Tabela nr 3

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury	Kwota rozliczona z dotacji przedszkola	Możliwe do rozliczenia z dotacji przedszkola		Kwota do zwrotu
					%	Kwota	
1.	VGO/001069440/17	2017-02-08	2 310,62	2 310,62	25,86	597,53	1713,09
2.	10/123427/1R/FK/2017	2017-03-01	367,46	367,46	25,86	95,03	272,43
3.	10/123427/2R/FK/2017	2017-04-30	2 684,97	2 683,84	25,86	694,04	1989,80
4.	10/123427/4R/FK/2017	2017-07-03	731,66	724,97	25,86	187,48	537,49
5.	10/123427/6R/FK/2017	2017-08-30	286,72	285,75	25,86	73,89	211,86
6.	10/123427/8R/FK/2017	2017-10-30	557,39	557,34	25,86	0,00	557,34
7.	VGO/001097566/17	2017-02-09	1 762,10	1762,10	76,31	1 344,66	417,44
8.	10/123426/1R/FK/2017	2017-03-31	1 284,24	1284,24	76,31	980,00	304,24
9.	10/123426/2R/FK/2017	2017-04-30	4 196,59	4192,65	76,31	3199,41	993,24
10.	10/123426/4R/FK/2017	2017-06-30	1 814,69	1804,24	76,31	1376,82	427,42
11.	10/123426/6R/FK/2017	2017-08-30	523,87	521,45	76,31	397,92	123,53
12.	10/123426/8R/FK/2017	2017-10-30	1 197,68	1197,68	0	0,00	1197,68
13.	10/123425/7R/FK/2017	2017-11-27	1.810,36	1810,36	0	0,00	1810,36
Razem			19.528,35	19.502,70		8.946,78	10.555,92

w zakresie wydatków na dostawę wody i odbiór ścieków bytowych

W świetle nowych ustaleń poczynionych w toku postępowania pokontrolnego (opis na s.2-5 wystąpienia pokontrolnego), dokonano ponownego przeliczenia wydatków sfinansowanych dotacją przedszkola proporcjonalnie do powierzchni użytkowej poszczególnych placówek z uwzględnieniem powierzchni wykorzystywanych w okresie I-VIII przez przedszkole w budynku żłobka i w budynku szkoły i ustalono, że kwota **2.954,68 zł** stanowi część dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (wydatki zestawione w tabeli nr 4).

Tabela nr 4

LP.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury	Kwota rozliczona z dotacji przedszkola	Możliwe do rozliczenia z dotacji przedszkola		Kwota do zwrotu
					%	Kwota	
1.	02247/W/17	2017-01-27	642,35	642,35	72,53*	465,90	176,45
2.	0631 I/W/17	2017-02-24	860,06	860,06	72,53*	623,80	236,26
3.	09840/W/17	2017-03-29	1 238,20	1 238,20	72,53*	898,07	340,13
4.	14223/W/17	2017-04-28	1 261,12	1 261,12	72,53*	914,69	346,43
5.	21577/W/17	2017-06-29	1 426,31	1 426,31	72,53*	1034,50	391,81
6.	17222/W/17	2017-05-29	1 438,18	1 438,18	72,53*	1043,11	395,07
7.	25002/W/17	2017-07-28	867,47	867,47	72,53*	629,18	238,29
8.	28928/W/17	2017-08-30	639,38	639,38	72,53*	463,74	175,64
9.	33468/W/17	2017-09-28	878,87	517,13	39,16	344,17	172,96
10.	37554/W/17	2017-10-30	878,87	517,13	39,16	344,17	172,96
11.	63/WIR	2017-02-20	308,68	308,68	0	0,00	308,68
Razem			10.439,49	9.716,01		6.761,33	2.954,68

*) 39,16+6,69+26,68

W związku ze złożonym przez osobę prowadzącą w dniu 04.09.2019 r.⁶:

- dodatkowym wyjaśnieniem dotyczącym wynagrodzenia za pełnienie funkcji dyrektora w placówkach oraz uzyskanego przychodu z tytułu najmu wraz z kopią zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym 2017⁷

⁶ Pismo z dnia 28 sierpnia 2019 r.

⁷ PIT- 36L za 2017r.

– przedłożoną w dniu 03.10.2019r. podatkową księgą przychodów i rozchodów, dokumentującą ewidencję wystawionych w 2017r. dowodów księgowych z tytułu wynagrodzenia osoby prowadzącej pełniącą funkcję dyrektora w placówkach i wydatków z tytułu najmu (w toku prowadzonego postępowania kontrolnego organ prowadzący nie okazał kontrolującym dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty),

wydatki na wynagrodzenie za pełnienie funkcji dyrektora w placówkach oraz z tytułu najmu warunkowo uznane zostały za poniesione, mimo nieudokumentowania poniesienia wydatku. Należy zauważyć, że już podczas kontroli prowadzonej w 2017r. w PSP nr 1 zwracano organowi prowadzącemu uwagę na brak właściwego udokumentowania takich wydatków, zalecając jednocześnie dokumentowanie ich dokonania poprzez sporządzanie osobnych przelewów z rachunku dotowanej placówki na rachunek bankowy dyrektora – osoby prowadzącej.

Mając na uwadze powyższe stanowisko mimo, iż osoba prowadząca kontrolowane podmioty przedstawiła dokumenty (dokumentacja księgowa) mogące pośrednio świadczyć o poniesieniu wydatku na wynajem, w świetle nowych ustaleń w zakresie wydatków z tytułu mediów (opis s. 2-5 wystąpienia pokontrolnego), dokonano ponownego przeliczenia wydatków z tytułu najmu sfinansowanych dotacją przedszkola proporcjonalnie do rzeczywistej powierzchni użytkowej poszczególnych placówek, z uwzględnieniem powierzchni wykorzystywanych przez przedszkole w budynku żłobka (48,70m²) i w budynku szkoły Villa Bambini (194,25m²) w 2017 roku.

W wyniku dokonanych obliczeń jako możliwy do rozliczenia dotacją przedszkola uznać można wydatek w kwocie 134.102,00 zł, pozostała kwota **45.318,00 zł** stanowi część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (wydatki zestawione w tabeli nr 5).

Tabela nr 5

Okres	Powierzchnia użytkowa wg organu prowadzącego	Stawka za m ²	Wydatek rozliczony z dotacji przedszkola	Powierzchnia użytkowa Wynikająca z decyzji oraz możliwa do wykorzystania przez przedszkole w żłobku	Kwota możliwa do rozliczenia z dotacji przedszkola	Kwota do zwrotu
-------	--	--------------------------	--	---	--	-----------------

				i w szkole		
I	682,92	25,00	17.073,00	527,99	13.199,75	3.873,25
II	682,92	25,00	17.073,00	527,99	13.199,75	3.873,25
III	682,92	25,00	17.073,00	527,99	13.199,75	3.873,25
IV	682,92	25,00	17.073,00	527,99	13.199,75	3.873,25
V	682,92	25,00	17.073,00	527,99	13.199,75	3.873,25
VI	682,92	25,00	17.073,00	527,99	13.199,75	3.873,25
VII	682,92	25,00	17.073,00	527,99	13.199,75	3.873,25
VIII	682,92	25,00	17.073,00	527,99	13.199,75	3.873,25
IX	428,36	25,00	10.709,00	285,04	7.126,00	3.583,00
X	428,36	25,00	10.709,00	285,04	7.126,00	3.583,00
XI	428,36	25,00	10.709,00	285,04	7.126,00	3.583,00
XII	428,36	25,00	10.709,00	285,04	7.126,00	3.583,00
Razem			179.420,00		134.102,00	45.318,00

Reasumując, organ prowadzący kontrolowane podmioty do ustalenia wysokości wydatków z tytułu najmu oraz wydatków z tytułu mediów możliwych do sfinansowania dotacją przedszkola błędnie przyjął:

- ogólną powierzchnię użytkową wszystkich placówek 727,97m², zamiast 727,94m²,
- powierzchnię użytkową przedszkola -428,36m² zamiast 285,04m²,
- powierzchnię użytkową żłobka -45,05m² zamiast 188,34m²,
- powierzchnię szkoły Villa Bambini zajmowaną w okresie I-VIII 2017r. przez przedszkole 254,56m² zamiast 194,25m²⁸,
- powierzchnię użytkową żłobka wykorzystywaną w okresie I –VIII 2017r. przez przedszkole 143,29 m² zamiast 48,70 m².

co skutkowało nieuzasadnionym zawyżeniem wydatków przedszkola możliwych do sfinansowania dotacją tej placówki.

Powyższe stanowisko wraz z nowymi ustaleniami w zakresie wysokości wydatków z tytułu mediów (energia elektryczna, gaz ziemny, woda i ścieki) oraz wydatków z tytułu najmu możliwych do rozliczenia z dotacji przekazane zostało organowi prowadzącemu w odpowiedzi na zastrzeżenia z dnia 10.10.2019r.

Z otrzymanych z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2017r.dotacji w łącznej kwocie **1.709.557,48 zł** w tym:

- Prywatne Przedszkole Villa Bambini Bis - **1.056.407,24 zł**
- Prywatna Szkoła Podstawowa Villa Bambini - **117.276,03 zł**
- Prywatna Szkoła Podstawowa nr 1 - **535 874,21 zł**

ww. podmioty wydatkowały przyznane dotacje w całości.

Jako prawidłowo wykorzystanych, czyli zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (tj. na dofinansowanie realizacji zadań szkół i przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) nie można zakwalifikować wydatków w kwocie **154.412,82 zł** w tym:

⁸ W okresie I-VIII 2017r. PSP Nr 1 przy ul. Owocowej 12 zajmowała 60,31m² pow. użytk. w szkole Villa Bambini

131.168,67 zł - przedszkole Villa Bambini Bis, **19.737,93 zł** -szkoła Villa Bambini, **3.506,22 zł** - PSP nr 1 ponieważ były to wydatki na cele niezgodne z przeznaczeniem dotacji, wydatki, których przeznaczenia na te cele organ prowadzący nie udokumentował oraz wydatki, których poniesienia osoba prowadząca nie udokumentowała. Na tę kwotę złożyły się rozliczone z dotacji:

1. Wydatki w kwocie 131.026,42 zł - poniesione na cele niezgodne z przeznaczeniem dotacji (art. 90 ust. 3d uso) w tym :

- a) kwota **45.318,00 zł** (przedszkole) - na najem pomieszczeń przy ul. Pijarskiej 7 – wydatek nie związany z zadaniami przedszkola;
- b) kwota **1.251,88 zł** (przedszkole) - na zakup usług telekomunikacyjnych, w tym 1.251,63 zł - opłaty dodatkowe poza abonamentem m.in.: wideo i rozmowy głosowe w roamingu zagranicznym, wiadomości w roamingu zagranicznym i SMS premium - (organ prowadzący nie udokumentował związku wydatku z wykonywaniem działań, których bezpośrednimi beneficjentami są dzieci) oraz 0,25 zł odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań;
- c) kwota **4.087,58 zł** (przedszkole) - na energię elektryczną. Organ prowadzący nie udokumentował związku poniesionego wydatku z działalnością przedszkola;
- d) kwota **10.555,92** (przedszkole) - na gaz ziemny. Organ prowadzący nie udokumentował związku poniesionego wydatku z działalnością przedszkola;
- e) kwota **2.954,68 zł** (przedszkole) - na zużytą wodę i odbiór ścieków, w tym 2646,00 zł - osoba prowadząca nie udokumentowała związku poniesionego wydatku z działalnością przedszkola i 308,68 zł – wydatek sfinansowany z dotacji przedszkola, a dotyczył PSP nr 1 przy ul. Owocowej 12;
- f) kwota **298,08 zł** (PSP nr 1) na wywóz odpadów o kodzie 170101 (gruz) na kwotę 298,08 zł. Organ prowadzący nie udokumentował związku wydatku z działalnością Prywatnej Szkoły Podstawowej nr 1 (opis s. 54 protokołu kontroli);
- g) kwota **254,61 zł** (w tym:127,92 zł - przedszkole, 126,69 zł - PSP nr 1) - na przedłużenie okresu rejestracji domeny oraz wysyłkę papierowej korespondencji. Brak związku z zadaniami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (opis s. 54-55 protokołu kontroli);
- h) kwota **62.926,31 zł** (w tym: 45.235,64 zł - przedszkole, 17.058,66 zł - szkoła Villa Bambini, 632,01 zł - PSP nr 1)- na remonty. W toku kontroli organ prowadzący nie wykazał związku wydatków z działalnością przedszkola i szkół. Na podstawie zebranego w toku kontroli materiału dowodowego, informacji o zakresie prac

remontowych przeprowadzonych w 2017r. w przedszkolu i szkołach oraz w wyniku dokonanych w toku kontroli oględzin pomieszczeń przedszkola i szkół uznano, że ww. wydatki nie były związane z bieżącą działalnością placówek (opis na s. 55-68 protokołu kontroli);

- i) kwota **7.500,00 zł** (przedszkole) - szkolenia pracowników. Wydatki poniesione na studia podyplomowe dyrektora - 4.200,00 zł, studia podyplomowe zastępcy dyrektora 2.600,00 zł oraz kurs pedagogiczny dla osoby nie będącej pracownikiem przedszkola 700,00 zł. nie były związane z zadaniami przedszkola jakimi są kształcenie, wychowanie i opieka, w tym profilaktyka społeczna (opis na s. 68-69 protokołu kontroli);
- j) kwota – **3.940,00 zł** (przedszkole) - przeglądy, naprawy. Wydatki na przegląd i konserwację kotła - 492,00 zł, usługi kominiarskie - 615,00 zł, wymiana grzałki w pralkosuszarce - 250,00 zł, naprawę nawierzchni kostki -1.968,00 zł, usługę serwisową 615,00 zł.- regulacja pieca CO nie mogą zostać uznane za możliwe do sfinansowania środkami dotacji oświatowej, gdyż nie były związane z zadaniami przedszkola (opis s. 71-72 protokołu kontroli);
- k) kwota **1.604,00 zł** (przedszkole) - warsztaty, spotkania integracyjne i inne.
Wydatki na: spotkanie integracyjne - 800,00 zł, zajęcia grupowe ogólnorozwojowe 25,00 zł, warsztaty rękodzieła artystycznego 650,00 zł, usługę parkingową 79,00 zł kupony do kina dla nauczycieli 50,00 zł nie mogą uznane za możliwe do sfinansowania środkami dotacji oświatowej, gdyż nie były związane z zadaniami przedszkola (opis s.72 protokołu kontroli);
- l) kwota **-3.780,04 zł** - inne artykuły, artykuły reklamowe, w tym:
 - przedszkole 1.019,69 zł – wydatek na arkusze ocen SP, gilosze niebieskie -14,15 zł- wydatek szkoły podstawowej, na pieczętkę dla PSP nr 1 -20,00 zł, na długopisy Cosmo z grawerem - 240,48 oraz na długopisy fill solid -237,39 zł - wydatki na reklamę, na portal dla placówek niepubl. - abonament roczny- 490,77 zł, na wykonanie usługi transportowej wg listu przewozowego 15993365517 - 16,90 zł – nie wykazano związku wydatku z zadaniami przedszkola (opis s.73 protokołu kontroli);
 - Szkoła Villa Bambini –2.519,87 zł - wydatek na zakup krzeseł i stolików poniesiony przed 01.09.2017 r. tj. przed rozpoczęciem działalności szkoły - 1.683,87zł, wydatek na musical profilaktyczny - 437,00 zł, na zlew z syfonem - 399,00 zł - wydatki nie związane z zadaniami tej szkoły (opis s.74 protokołu kontroli);

- PSP nr 1 - 240,48 zł - wydatek na długopisy Cosmo z grawerem – 240,48 zł nie był związany z zadaniami szkoły - artykuły reklamowe (opis s.74 protokołu kontroli);

m) kwota **6.555,32 zł** (przedszkole) - wydatek na zestaw Debba stelaż +miska - 1 kpl. - 999,00zł, grzejnik LUX -G/50 1000X500 780W- 350,00 zł, szafkę umywalkową białą (wym.100x47x58) - 649,00 zł, deszczownicę okrągłą + przył. ką. uchw. okr. – 248,99 zł, komplet zawiasów, lustro, obudowę szafy (wym. 50x58x236) - 380,00 zł, szafkę umywalkową białą (wym. 80x47x58)- 549,00 zł, „as is sales”⁹ - 2 szt.- 338,00 zł, płytki Arkesia Grigio, Grafit, Beige, Bianco, Brown - 790,37 zł, mozaikę Grun 30x30, mozaikę Orange 30x30 - 339,90 zł, płytki Arkesia bianco gres 59,8x59,8 - 60,55 zł, mozaikę orange 30x30, fugę elastyczną - 78,98 zł, lodówkę Candy, pralkę Hotpoint- 1.657,90 zł, wełnę Top Roll, folię paraizolacyjną - 113,63 zł nie były wydatkami przedszkola lub nie były wydatkami bieżącymi, bądź też osoba prowadząca nie udokumentowała związku wydatku z zadaniami przedszkola (opis na s. 70-71 protokołu kontroli).

2. Wydatki nieudokumentowane na kwotę 3.386,40 zł w tym :

- a) kwota 2.685,52 zł (586,54 zł - przedszkole + 2.098,98 zł PSP nr 1) - w rocznych rozliczeniach dotacji osoba prowadząca wykazała wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwotach wyższych niż wynikało to z dokumentów źródłowych (opis s. 32-34 protokołu kontroli);
- b) kwota 698, 88 zł (429, 50 zł - przedszkole, 159,40 zł -szkoła Villa Bambini, 109,98 zł - PSP nr 1) - wydatek rozliczony z dotacji, mimo iż nie został poniesiony (przelew składek ZUS na niższą kwotę niż wynikająca z deklaracji DRA, opis na s. 34-35 protokołu kontroli);
- c) wydatek na szafkę z papugą -1,00 zł (przedszkole) – opis s 73 protokołu kontroli;
- d) wydatek na bilety do kina -1,00 zł (przedszkole) – opis s 73 protokołu kontroli.

Mając na uwadze ww. ustalenia, z mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych¹⁰ dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **154.412,82 zł** w tym: **131.168,67 zł** - przedszkole Villa Bambini Bis, **19.737,93 zł** -szkoła Villa Bambini, **3.506,22 zł** - PSP nr 1 podlega zwrotowi w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 tej ustawy).

⁹ Nazwa towaru na fakturze.

¹⁰ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz.U.2019.869 t.j. ze zm.)

Na podstawie § 7 ust. 1 wymienionej na wstępie uchwały Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Zwrotu dotacji należy dokonać na rachunek budżetu miasta w Getin Noble Bank S.A. nr 15 1560 0013 2323 1404 1000 0001.

W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji, zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

W toku kontroli stwierdzono ponadto niżej wymienione nieprawidłowości i uchybienia, nieskutkujące zwrotem dotacji do budżetu.

1. Z obowiązujących w 2017r. statutów przedszkola wynikało, że jednym ze sposobów uzyskiwania środków finansowych na jego działalność są opłaty rodziców obejmujące koszty związane z opieką i wychowaniem dziecka w przedszkolu, zajęciami wpisanymi na dany rok szkolny jako zajęcia obowiązkowe dla wszystkich dzieci, a na koszt utrzymania dziecka, w pełni pokrywany przez rodziców lub opiekunów prawnych dziecka, składają się: opłata stała (czesne), stawka żywieniowa oraz jednorazowe i bezzwrotne wpisowe, natomiast z przedłożonych w toku kontroli dowodów źródłowych (umowy z rodzicami) oraz ze złożonego wyjaśnienia osoby prowadzącej przedszkole wynikało, że większość rodziców w roku 2017r. nie ponosiła opłat za pobyt dziecka w przedszkolu (m.in.: dzieci objęte programami przedszkola tj. „Dziecięce marzenia” czy „Wesołe przedszkole-radosne dzieciństwo”).
2. Przedłożone zakresy zadań pracowników (np. zakres zadań pracownika gospodarczego, zakres zadań pracownika administracyjno-gospodarczego) nie były dostosowane do specyfiki działalności tych pomiotów.
3. Otrzymane środki z dotacji na realizację zadań, o których mowa w art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty organ prowadzący przekazywał z rachunków bankowych szkół i przedszkola na rachunek bankowy osoby prowadzącej - Kamila Okulińska Bąkowicz.
4. Wydatki realizowane były głównie w formie gotówkowej, a w przypadku regulowania zobowiązań w formie przelewu z rachunków bankowych osoby prowadzącej. Stwierdzono również kilka przypadków regulowania zobowiązań z innych rachunków bankowych, np. rachunki bankowe pracowników .
5. Dowody źródłowe (faktury, rachunki) stanowiące podstawę rozliczenia środków dotacji wystawiane były na Centrum Nauki i Biznesu Kamila Okulińska-Bąkowicz ul. Pijarska 7, 97-300 Piotrków Tryb.

Stosownie do przepisu określonego w art. 90 ust. 4e ustawy o systemie oświaty, dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły i dla zapewnienia przejrzystości dysponowania środkami publicznymi, wydatki rozliczone z dotacji powinny być realizowane wyłącznie z rachunku bankowego, na który wpływały poszczególne transze dotacji, a na fakturach (rachunkach) jako odbiorca powinna być wskazana placówka, której dotyczył zakup.

6. Stwierdzono przypadki dokonywania wydatków rozliczanych z otrzymanej dotacji po upływie wymagalnego terminu płatności. Opóźnienia dotyczyły głównie regulowania płatności wynikających z faktur, ale również zobowiązań publicznoprawnych,
7. Stwierdzono wypłaty pracownikom wynagrodzeń z datą wcześniejszą niż wykazana na liście płac oraz przypadki braku aneksowania zawartych z pracownikami umów o pracę w przypadku zmiany wysokości wynagrodzenia.

Do wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji na dofinansowanie realizacji zadań tych placówek ma zastosowanie przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 - zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

8. Nie zapewniono prawidłowego rozliczenia środkami dotacji wydatków z tytułu mediów (energia elektryczna, gaz ziemny) w poszczególnych podmiotach tj. wg miejsca powstania kosztów, co w konsekwencji spowodowało rozliczenie wydatków poniesionych przez żłobek i szkołę w przedszkolu, zamiast w ciężar dotacji /kosztów tych placówek (szczegółowy opis nieprawidłowości na s. 2-5 wystąpienia pokontrolnego).
9. Nie zapewniono prawidłowego rozliczenia środkami dotacji wydatków z tytułu zakupu wody i odprowadzania ścieków (koszty wspólne - dla wszystkich placówek jeden licznik poboru wody).

Każda szkoła otrzymuje dotacje na własne zadania określone art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty, dlatego dla rozliczenia tych dotacji nie można uwzględniać wydatków poniesionych w ciężar dotacji przez inne placówki (szczegółowy opis nieprawidłowości na s. 2-5 wystąpienia pokontrolnego).

10. Wydatków dokonywano w formie gotówkowej lub bezgotówkowej z rachunków bankowych osoby prowadzącej oraz z rachunku osób prywatnych. W konsekwencji

ustalenie wykorzystania dotacji nie było możliwe na podstawie przepływów finansowych w oparciu o dowody z treści historii rachunków bankowych.

Stosownie do art. 90 ust. 3c i 3d ustawy o systemie oświaty dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły i mogą być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły. Środki z dotacji wpływające na rachunek podmiotu, przeznaczone na pokrycie wydatków określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, powinny pozostać na tym rachunku do momentu zapłaty.

11. Odbiór wynagrodzenia wypłaconego gotówką był potwierdzony podpisem na liście płac bez wskazania daty odbioru gotówki.
12. Organ prowadzący nie okazał w toku kontroli dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty. Wypłacone wynagrodzenia muszą być udokumentowane. Nie można bowiem uwzględnić w rozliczeniu dotacji wypłaconej kwoty, która nie ma pokrycia w dokumentacji źródłowej dotyczącej wypłaconych osobie prowadzącej wynagrodzeń. Każdy podmiot gospodarczy ma obowiązek precyzyjnego dokumentowania ponoszonych wydatków, dotyczy to w sposób szczególny podmiotu uzyskującego dotacje, czyli należności o charakterze publicznoprawnym. Wynagrodzenie wypłacane przez podmiot dotowany winno być przez ten podmiot tak określone i udokumentowane, by organy dotacyjne mogły dokonać kontroli prawidłowości wydatkowania przyznanej na ten cel dotacji, w ramach kompetencji przyznanych im przepisem art. 90 ust. 3e i 3f tej ustawy (wyrok NSA sygn. akt. I GSK 2219/18 z dnia 13.09.2018r., wyrok WSA w Gliwicach z dnia 18 lipca 2016 r., sygn. akt I SA/GI 1029/15 oraz wyrok WSA w Gliwicach z dnia 13 września 2017 r., sygn. akt I SA GL 1452/16). Kontrolując wykorzystanie dotacji na realizację zadań wskazanych w art. 90 ust. 3d u.s.o. organ nie ma obowiązku poszukiwania dowodów na okoliczność prawidłowości działań podjętych przez podmiot prowadzący szkoły. Dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji księgowej, finansowej, organizacyjnej i dotyczącej przebiegu nauczania (np. wyrok WSA w Szczecinie z dnia 20 lipca 2017r., sygn. akt I SA Sz 199/17).

Wobec stwierdzenia nieprawidłowości i uchybień, polecam:

1. W przypadku zmiany sposobu uzyskiwania przez przedszkole środków finansowych na jego działalność, dokonywać aktualizacji treści statutu przedszkola i zapewnić

zgodność z wymogiem określonym 172 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.¹¹

2. Zweryfikować określone w załączniku nr 2 do Regulaminu pracy zakresy zadań na poszczególnych stanowiskach pracy i dostosować do zadań faktycznie wykonywanych przez osoby zatrudnione na tych stanowiskach, a wynikających ze specyfiki działalności kontrolowanych podmiotów.
3. W związku z art. 34 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych,¹² wydatki rozliczane z dotacji realizować wyłącznie z rachunku bankowego, na który wpływają poszczególne transze dotacji.
4. Przestrzegać wymogów określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - ¹³ w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 - zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Finansowane środkami dotacji dla danego podmiotu wydatki rozliczać zgodnie z miejscem powstania kosztów, w sposób umożliwiający ustalenie wydatków poniesionych w związku jego funkcjonowaniem.
6. Ustalić zasady podziału kosztów wspólnych ponoszonych przez przedszkole, szkołę i żłobek (woda i odprowadzanie ścieków z uwagi na jeden licznik poboru wody) przyjmując odpowiednie klucze podziałowe np. wskaźnik procentowy wynikający z udziału liczby uczniów poszczególnych placówek w ogólnej liczbie uczniów czy wskaźnik procentowy wynikający z udziału powierzchni użytkowej poszczególnych placówek w ogólnej powierzchni użytkowej, by nie dopuścić do rozliczenia wydatków poniesionych przez inne podmioty, zamiast w ciężar dotacji lub kosztów tych placówek
7. Wypłatę wynagrodzenia organu prowadzącego za pełnienie funkcji dyrektora szkół i przedszkola bezwzględnie dokumentować (np. przelew bankowy, pisemny rachunek wystawiony przez dyrektora, potwierdzenie wypłaty gotówki KW).

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego przedstawić pisemną informację o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

¹¹ Dz.U.2019.1148 t.j. ze zm.

¹² Dz.U.2017.2203 ze zm.

¹³ Dz.U.2019.869 t.j. ze zm.



Z upoważnienia Prezydenta Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego
Bogdan Munik
Sekretarz Miasta

INSPEKTOR



Magdalena Kudyba

GŁÓWNY SPECJALISTA



Aldona Guplińska

AUDYTOR WENIĘTRZNY
UPR. MINISTRA FINANSÓW 50-000-0006



Izabela Wróńszewska

